**1 Основные средства как экономическая категория. Классификация и оценка. Нормативные акты по учету. Задачи и источники анализа основных средств при постановке на учет**

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», изменилось с 1.01.06, основные средства-это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он не превышает 12 месяцев.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств является: правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств, контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью использования. [ 1 ,с.98]

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по следующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, использованию.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (промышленность; сельское хозяйство, транспорт и др.) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяются на:

1) производственные основные средства основной деятельности;

2) производственные основные средства других отраслей;

3) непроизводственные основные средства.

**7**

По видам основные средства организаций подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения и прочие основные средства.

К основным средствам относятся также капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, коренное улучшение включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и др. природные ресурсы).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

* в эксплуатации
* в запасе

- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной  
ликвидации

- на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

-объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

объекты основных средств, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- объекты основных средств, полученные организацией в аренду. Различают  
первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость

основных средств.

8

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у  
других организаций и лиц- исходя из фактических затрат по возведению или  
приобретению, этих объектов, включая расходы по доставке, установке;

внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал по договоренности сторон;

полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также

неучтенных объектов основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования;

приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организации.

Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

- сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором поставки их  
поставщику, договором купли-продажи, а также за осуществление работ по договору  
строительного подряда и иным договорам и за информированные и  
консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

-регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением прав на объект основных средств; -таможенных пошлин и иных платежей;

невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

-вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

иных затрат связанных с объектами основных средств, при их приобретении, сооружении и т.д.[2,с.45-56]

**9**

При определении рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичную продукцию, полученные в письменной форме от организаций -изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций; сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе экспертные заключения о стоимости отдельных объектов основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.[3, с. 1 14]

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал ОАО «Рузхиммаш».

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву

собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости износа основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо осуществлять переоценку основных средств и определять восстановительную стоимость.[4, с. 1 56-57]

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

**10**

Результаты переоценки основных средств проведенной организацией в добровольном порядке, учитываются для целей налогообложения.

Кроме выше перечисленных видов оценок основных средств, также могут использоваться следующие:

1 фактическая стоимость;

1. ликвидационная стоимость;
2. балансовая стоимость;
3. страховая стоимость.

Данные виды оценок регулируются международными стандартами финансовой отчетности.[5,с.200]

Учет основных средств регулируется множеством нормативных документов, основными из которых являются:

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.Ц.96г.№ 129-ФЗ

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. №34п (и ред. Приказа Минфина РФ от 24.03.2000г. №26н.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001г. №26н.
3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от 20.07.98г. №33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.03.2000г. №32н) С изменениями от 2003года.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49. и другие нормативные акты.[6,с.89-91 ]

**11**

**2 Учет, документальное оформление и определение стоимости основных средств при постановке их на учет**

**2.1 Источники поступления основных средств на предприятие, документальное оформление**

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, в качестве вклада в уставный капитал, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.[5,с. 68]

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. (Приложение А)

После оформления, акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.д.) Акт утверждает руководитель организации [7, C.90-98J.

Каждому объекту основных средств присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Далее бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств (Приложение Б), после чего техническую документацию передают в технический или другой отдел предприятия. Но не всегда на предприятиях, а в частности на ОАО «Рузхиммаш» инвентарные

**12**

карточки ведутся правильно, не всегда соблюдаются требования полноты занесения реквизитов.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемки оборудования. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную проверку оборудования при его поступлении на склад, акт о приемки оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж (Приложение В) с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально-ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе реализации, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования обнаруженные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.[8, с. 175]

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией. Акт подписывает работник цеха, уполномоченный на приемку основных средств, и представитель цеха, производящего реконструкцию и модернизацию, и сдают в бухгалтерию предприятия, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляю в двух экземплярах.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха в другой, а также их передача из запаса в эксплуатацию оформляются актом (накладной) (Приложение Г) приемки-передачи основных средств. Акт накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика

**13**

передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех объектов основных средств, кроме автотранспортных, актом на списание основных средств, списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа - актом на списание транспортных средств.

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим объектам основных средств не ранее чем через 5 лет после выбытия.

Арендуемые основные средства могут учитываться у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Но предприятию необходимо использовать в налоговом учете основных средств, те же первичные документы, что и в бухгалтерском учете, так как это способствует упрощению ведения бухгалтерского и налогового учета.

А самое главное, что необходимо для усовершенствования учета основных средств на ОАО «Рузхиммаш» это использование новейших компьютерных программ, что позволит получить всю необходимую информацию по основным средствам, в достаточно короткие сроки.

Но нельзя не отметить наиболее часто встречающиеся ошибки следующего характера:

1 расхождение данных о наличии основных средств в Главной книге с  
информацией об остатках, содержащейся в инвентарных карточках;

2 оприходования основных средств не по цене приобретения,

3 при покупке основных средств у физических лиц не всегда  
удерживается налог с физических лиц.

**14**

**2.2 Синтетический учет основных средств при постановке их на учет**

Поступление основных средств на предприятие осуществляется путем купли-продажи, аренды, вклада в уставный капитал, строительства или обмена на другие материальные ценности. Их можно получить безвозмездно в виде финансовой помощи.

Согласно учетной политике, приход основных средств (кроме оборудования к установке) обязательно оформляется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». На этом счете собираются все затраты, связанные с покупкой и установкой оборудования или с его возведением и строительством. Исключение составляют общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с приобретением или строительством объектов. Когда предмет по решению специальной комиссии предприятия может быть запущен в эксплуатацию, составляется акт приемки и все расходы со счета 08 переводятся на счет 01 «Основные средства».

Купленные основные средства отражаются проводками:

1. Д60-К5 1-оплачено поставщику за основное средство;
2. Д08-К60-отражена стоимость основного средства без НДС;
3. Д19-1-К60-учтен НДС по приобретенным основным средствам;
4. Д76-К51-оплачена доставка основных средств;
5. Д08-К76-учтены затраты на доставку основных средств (без НДС);

6 Д19-1-К76-отражен НДС по транспортным расходам на основные  
средства;

1. Д01-К08-определена балансовая стоимость основного средства;
2. Д68-2-К19-1 -осуществлен расчет с бюджетом по НДС.

При постановке на учет предметов основных средств, эксплуатировавшихся ранее на других предприятиях, определяется их новый срок полезного использования, а суммы накопительной ранее амортизации не выделяются. Основные средства, поступающие в качестве вкладов учредителей в уставный капитал организации, тоже приходуются с использованием счета 08 «Вложения зо внеоборотные активы». Их первоначальная стоимость определяется по оценке, согласованной между учредителями.

**15**

Если основное средство было в употреблении, то сумма ранее накопленной амортизации отдельно не выделяется:

1 Д75-К80-отражена доля учредителя на сумму оценочной стоимости;

1. Д08-К75-оприходован вклад учредителя;
2. Д01-К08-составлен акт приемки объекта в эксплуатацию.

Если при поступлении в организацию такого объекта осуществлялись дополнительные расходы, то они могут быть включены в стоимость основного средства до момента подписания акта приемки:

1 Д76-К51 -оплачены дополнительные расходы;

2 Д08-К76-включены дополнительные расходы по объекту основных  
средств (без НДС);

1. Д19-К76-учтена сумма НДС по дополнительным расходам;
2. Д68-К19-предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по дополнительным расходам.

Срок полезного использования для такого объекта устанавливается применительно к величине его оценочной стоимости.

Если предмет основного средства поступает на предприятие в качестве дара и безвозмездно, его первоначальная стоимость для постановки на бухгалтерский учет определяется по текущей рыночной цене.

Приемка такого объекта и дальнейшая его эксплуатация оформляется в бухгалтерском учете при помощи совокупности проводок:

1 Д08-К98-отражены доходы будущих периодов на сумму рыночной цены  
объекта;

2 Д08-К76-учтены дополнительные расходы по объекту основных  
средств;

3 Д01-К08-составлен акт приемки объекта на сумму первоначальной  
стоимостною, с. 134-136]

16

**2.3 Определение первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете**

Сделать равными бухгалтерскую и налоговую стоимость приобретенных основных средств не составляет большого труда. Но есть несколько случаев, когда различия в бухгалтерских и налоговых правилах существенно осложняют эту задачу.

В налоговом учете проценты по кредитам, которые не превышают' норм, всегда списывают на внереализационные расходы. Правила же бухгалтерского учета в нескольких ситуациях требуют включать проценты в стоимость основных средств.

Проблема с' процентами возникает при оприходовании тех основных среде.в, которые в Положении но бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01) названы инвестиционными активами. Определение таким активам дано в пункте 13 ПБУ 15/01. Это основные средства, на строительство или покупку которых требуется «большое время».[11, с. 149]

Пункт 23 ПБУ 15/01 гласит, что проценты по займам, взятым специально для покупки инвестиционных активов, нужно включать в их первоначальную стоимость. Точнее, речь идет о процентах начисленных в период между началом строительства (покупки) актива и до конца месяца, в котором актив включили в состав основных средств.

Воспользовавшись данными ОАО «Рузхиммаш» произведем расчет. Предприятие 11 мая 2004года получило заем на строительство нового производственного склада - 300000 рублей. За пользование заемом в последний день каждого месяца начисляется и уплачивается процент по ставке 15 процентов годовых.

Для строительства склада привлекли подрядную организацию. Строительство начали в апреле, а закончили в июне 2004года. Стоимость строительных работ составила 354000 рублей (в том числе НДС-54000). Деньги строителям перечислили 31 мая 2004года.

**17**

Склад начали эксплуатировать с июня 2004года. Ежемесячная сумма амортизации составляет 1000 рублей.

Задолженность по займу погасили 15 июля 2004года.

Исходя из хозяйственных операций ОАО «Рузхиммаш» были составлены следующие проводки: 11 мая 2004года:

Д51-К66-300000 руб. получен заем на строительство склада. 31 мая 2004года:

Д08-К60-300000 руб. (354000-54000)-отражена стоимость работ подрядчика;

Д19-К60-54000 руб.- отражен НДС по работам подрядчика;

Д60-К5 1-354000 руб.- оплачены работы подрядчика;

Д08-К66-2581,97 руб. (300000 руб. х 15% х 21дн/366дн.)- начислены проценты за пользование заемными средствами с 11 по 31 мая 2004года включительно (21 день);

Д66-К51 -258 1,97 руб.-уплачены проценты.

30 июня 2004 года:

Д08-К66-3688,52 руб. (300000 руб. х 15% х 30 дн./Зббдн.) - начислены проценты за пользование заемными средствами по 30 июня 2004года включительно (30 дней);

Д66-К51-3688,52 руб.-уплачены проценты за пользование заемными средствами;

Д01-К08-306270,49 руб. (300000 руб. + 2581,97 + 3688,52)-введен в эксплуатацию склад. 15 июля 2004года:

Д91-К66-1844,29 руб. (300000 руб. х 15% х 15дн./366дн.) - начислены проценты за пользование заемными средствами с! по 15 июля 2004 года включительно (15 дней);

Д66-К51-301844,26 руб. (300000 + 1844,26) - уплачены проценты за пользование заемными средствами и возвращен заем.

31 июля 2004года:

Д25-К02-1000 руб.-начислена амортизация по складу;

Д68-К19-54000 руб.-принят к вычету «входной» НДС по строительным работам.

В налоговом учете всю сумму процентов-81 14,75 руб.- бухгалтер списал на внереализационные расходы. Налоговая стоимость склада составила 300000 руб.

Если в учетной политике бухгалтером будет указано, что инвестиционный актив - это объект основных средств, на строительство которого требуется больше шести месяцев. В таком случае можно списать на операционные расходы все проценты по

18

займам, истраченным на основные средства, покупка или постройка которых была проведена в меньшие сроки. В результате бухгалтерская и налоговая стоимости таких объектов будут равны.

В учетной политике ОАО «Рузхиммаш» зафиксировано, что к инвестиционным активам относятся основные средства, срок строительства или покупки которых составляет более шести месяцев. На строительство склада потребовалось 2 месяца.

Все начисленные проценты - 8114,75 руб. будут списаны на операционные расходы. Поэтому первоначальная стоимость склада и в бухгалтерском, и в налоговом учете составит 300000 рублей.

**2.4 Исчисление НДС при поступлении основных средств**

При поступлении объекта основных средств необходимо строго соблюдать установленные правила учета и вычета НДС.

При строительстве объекта основных средств подрядным способом затраты организации заказчика, как правило, включают в себя расходы на строительные материалы, па оборудование к установке, на строительно-монтажные работы, выполняемые подрядной организацией.

В процессе осуществления указанных выше затрат организация уплачивает НДС по выполненным строительно-монтажным работам, по приобретенным материалам и оборудованию, используемым при строительстве объекта основных средств.

Суммы НДС, предъявленные организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке основных средств, а также суммы НДС, предъявленные организации по материалам, товарам, приобретенным организацией для выполнения строительно-монтажных работ, подлежат вычету.

Вычеты уплаченных сумм НДС производятся по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства (основного

**19**

средства) с момента, когда на новый объект основных средств начинается начисляться амортизация.

При строительстве объекта основных средств хозяйственным способом организация по окончании строительства должна начислять НДС на стоимость выполненных работ.

Начисление НДС по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, производится по мере принятия па учет завершенного капитальным строительством объектом.

В момент принятия на учет объекта основных средств, завершенного строительством, организация должна выписать счет-фактуру на стоимость выполненных строительно-монтажных работ в двух экземплярах.

Один подшивается в журнал учета выставленных счетов-фактур и регистрируется в книге продаж при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету.

Второй экземпляр счета-фактуры подшивается в журнал учета полученных счетов-фактур.

Сумму НДС, начисленную со стоимости выполненных строительно-монтажных работ для собственного потребления и отраженных в книге продаж, организация должна уплатить в бюджет.

В связи с тем, что выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления признается объектом обложения налога на добавленную стоимость, го налоговым законодательством предусмотрен вычет сумм НДС уплачиваемых при осуществлении строительства объекта основных средств хозяйственным способом.

Вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Вычет этих сумм НДС возможен только после уплаты налога в бюджет.

Суммы НДС, уплачиваемые организацией поставщикам по

**20**

приобретенным материалам, оборудованию, использованным при выполнении строительно-монтажных работ, подлежат вычету после принятия на учет завершенного капитальным строительством объекта основных средств.

Вычет НДС по приобретенным материалам, оборудованию должен производиться с момента, когда на новый объект основных средств начинает начисляться амортизация.

Так как начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этих объектов к бухгалтерскому учету, то и вычет этих сумм НДС может быть произведен только в том месяце, когда на объект основных средств начинает начисляться амортизация.

С этого момента счета-фактуры полученные организацией от поставщиков по приобретенным материалам, оборудованию, используемых в ходе строительства, регистрируются в книге покупок в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету.

В книге покупок также регистрируется второй экземпляр счета-фактуры по НДС, ранее начисленным на стоимость строительно-монтажных работ и перечисленная в бюджет.

**2.5 Амортизация основных средств в бухгалтерском учете**

Амортизацию основных средств, подлежащих фиксированию в учете, определяют ежемесячно исходя из норм амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования,

С 1 января 1998 г. на основе принципов, заложенных в международных стандартах финансовой отчетности, амортизацию начисляют одним из следующих способов:

—линейным;

—уменьшаемого остатка;

—списанием стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

— списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При линейном способе амортизация начисляется равными долями в течение всего срока работы оборудования или других видов основных средств до полного

**21**

перенесения их стоимости на сумму производимой продукции. При этом годовая сумма амортизации определяется делением первоначальной стоимости единицы основного средства на весь срок его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств юридическое лицо определяет самостоятельно при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету. Названный срок может устанавливаться в централизованном порядке или фиксироваться в технических паспортах. При отсутствии такой информации срок полезного использования можно определить исходя:

—из ожидаемого срока использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

—ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и системы планово-предупредительных ремонтов;

—нормативно-правовых ограничений использования объекта (например, срока аренды).

Как и при предыдущем способе, величина ежегодной амортизации снижается, что обоснованно для активной части основных средств, Кроме того, срок переноса стоимости основных средств увеличивается на время нахождения соответствующих объектов на консервации, в ремонте, модернизации.

При способе списания стоимости основных средств пропорционально объему продукции (работ) сумму амортизации на единицу продукции (работ) определяют, вычитая из первоначальной стоимости ликвидационную стоимость и деля подученную разность на планируемый (предполагаемый) объем работы.

Пример, Пробег легкового автомобиля в 1-й год составит 15 000 км, во 2-й год - 30 000 км.

Величина амортизации во 2-й год в два раза превысит величину амортизации в 1-й год.

Подчеркнем, что объем продукции (работ) исчисляют в натуральных показателях.

**22**

Данный способ полезен в условиях неритмичного использования оборудования. Например, если предприятие работает в три смены, то объем производимой продукции возрастает, т. е. высока интенсивность использования оборудования. Если оборудование работает полсмены из-за недостатка заказов, сырья, материалов, комплектующих изделий и т. п., пропорциональное списание стоимости объектов позволяет «растянуть» фактическое начисление амортизации.

Обратим внимание на то, что линейный способ, а также Единые Нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N° 1072, применяют по основным средствам, введеным в эксплуатацию до 1 января 1998 г. По объектам, вступившим в эксплуатацию после этой даты, могут быть ис­пользованы способы начисления амортизации пропорционально объему выпущенной продукции (работ), уменьшаемого остатка или по сумме чисел лет срока полезного использования.

В течение отчетного года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно с величины остатка или по сумме чисел лет срока полезного использования, независимо от применяемого способа в размере /}2 годовой суммы.

Не амортизируют жилищный фонд, объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (лесного и дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки и пр.), а также продуктивный скот, буйволов, волов и оленей, многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста. По указанным объектам и объектам основных средств некоммерческих организаций производят начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Движение сумм износа по данным объектам учитывают на отдельном забалансовом счете.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительные свойства которых с течением времени не меняются: земельные участки и объекты природопользования.

**23**

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие подобные изделия могут быть списаны на затраты (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. С целью обеспечения сохранности таких объектов необходимо организовать оперативный контроль за их движением, в частности, вести учет по количеству единиц, периодически проводить инвентаризацию и др.

В соответствии с Федеральным законом от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» малые предприятия вправе применять ускоренную амортизацию всех объектов основных средств.

Наряду с этим такие предприятия могут списывать дополнительно в виде амортизации до 50% первоначальной стоимости основных средств со сроком службы более трех лет. В случае прекращения деятельности малого предприятия до истечения одного года с момента ввода его в действие суммы дополнительно начисленной амортизации подлежат восстановлению за счет увеличения балан­совой прибыли.

Сумма амортизации начисляется на конец каждого месяца. На вновь поступившие основные средства амортизация начисляется с начала месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию. На выбывшие основные средства начисление амортизации прекращают с начала месяца, следующего за месяцем выбытия.

Пример. За март амортизацию определяют следующим образом: к сумме амортизации .по средствам, числящимся в эксплуатации на 1 февраля, прибавляют отчисления по основным средствам, поступившим в феврале, и вычитают отчисления по средствам труда, выбывшим в этом же месяце.

Амортизацию по собственным и долгосрочно арендуемым основным  
средствам производственного назначения отражают по дебету счетов,

предназначенных для учета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26

**24**

«Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.), и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», соответствующий субсчет.

Амортизация предметов непроизводственного назначения себестоимость готовой продукции не увеличивает, а относится на уменьшение собственного источника.

Амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации на условиях текущей аренды, входит в состав арендной платы, уплачиваемой арендатором. Последний отражает ее так:

При переоценке основных средств, числящихся в бухгалтерском учете, путем индексации сумму амортизации объектов (в том числе объектов, по которым полностью начислена амортизация) умножают на соответствующие индексы изменения стоимости основных средств при ее пересчете в восстановительную стоимость. При переоценке стоимости основных средств, числящихся в бух­галтерском учете, методом прямого пересчета сумму амортизации индексируют посредством коэффициента пересчета, исчисляемого по соотношению рыночной стоимости объекта к его балансовой стоимости.

Разность между новой суммой амортизации и суммой амортизации, начисленной до переоценки, отражают по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 83 «Добавочный капитала.

Правительство РФ предоставляет организациям право использовать понижающие коэффициенты к амортизационным отчислениям. При применении таких коэффициентов к амортизационным отчислениям на издержки производства (обращения) относят сумму начисленной амортизации основных средств, определенную по утвержденным нормам амортизационных отчислении на полное восстановление основных средств с учетом используемых коэффициентов, в корреспонденции с кредитом счета 02.

Накопленная на счете 02 амортизация является источником погашения первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств. Учетные данные по этому счету используют при расчете налогооблагаемой базы по

**25**

прибыли, имуществу, а также для определения остаточной стоимости основных средств.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают так:

Дебет 02 «Амортизация Кредит 91 «Прочие доходы и расходы основных средств»

С 1 января 2000 г. амортизация начисляется в общем порядке по объектам .основных средств, полученным по договору дарения и безвозмездно в процессе приватизации. Такая амортизация уменьшает доходы будущих периодов и увеличивает прибыль. Не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций.

Аналитический учет на счете 02 ведут по видам основных средств и инвентарным объектам.

Использование амортизационного фонда в бухгалтерском учете не отражают. В составе выручки от реализации продукции амортизационные отчисления зачисляют на расчетный счет или на другие счета организации и списывают с этих счетов на расходы по финансированию капитальных вложений.

Изложенные способы расчета амортизации применяют на предприятиях, освобожденных от уплаты налогов на прибыль и на имущество, а также введенных до 1 января 2001 г.

**26**

**3 Анализ динамики, состава, структуры и технического состояния основных фондов**

**3.1 Анализ состава и структуры основных средств**

Фонды предприятия делятся на промышленно - производственные и непромышленные, а также фонды непроизводственного назначения. Производственную мощность предприятия определяют промышленно производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и т.д.). Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.[14, с.201]

Таблица 3.1.1 - Наличие, движение и структура основных средств за 2003 год (Приложение Д)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | Наличие на начало года | | Поступило за год | | Выбыло за год | | Наличие на конец года | |
| 2003 год | Млн. руб. | Уд. вес,  % | Млн. руб. | Уд. вес, % | Млн. руб. | Уд. вес, % | Млн. руб. | Уд. вес, % |
| Промыш. пр-ные средства | 162435 | 81,6 | 27307 | 98,5 | 20558 | 99,2 | 169184 | 82,1 |
| Пр-ные основные  средства других  отраслей,  оказывающих услуги  (нематериальные) | 36539 | 18,4 | 411 | 1,5 | 174 | 0,8 | 36776 | 17,9 |
| Непр-ные основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего основных средств | 198974 | 100 | 27718 | 100 | 20732 | 100 | 205960 | 100 |
| В том числе активная  часть (машины и  оборудование) | 71746 | 36,1 | 21296 | 76,8 | 14507 | 70 | 78535 | 38,1 |

**27**

Таблица 3.1.2 - Наличие, движение и структура основных средств за 2004 год (Приложение Д)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | Наличие на начало года | | Поступило за год | | Выбыло за год | | Наличие на конец года | |
| 2004 год | Млн. руб. | Уд. вес, % | Млн. руб. | Уд. вес, % | Млн.  руб. | Уд. вес,  % | Млн. руб. | Уд. вес,  % |
| Промыш. пр-ные средства | 169184 | 82,2 | 37045 | 96,9 | 19085 | 12,2 | 225096 | 90,9 |
| Пр-ные основные  средства других  отраслей,  оказывающих услуги  (нематериальные) | 36776 | 17,8 | 1176 | 3,1 | 16758 | 87,7 | 21194 | 9,4 |
| Непр-ные основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего основных средств | 205960 | 100 | 38221 | 100 | 19085 | 100 | 225096 | 100 |
| В том числе активная часть  (машины и оборудование) | 78535 | 38,1 | 31944 | 83,5 | 1978 | 10,4 | 108501 | 48,2 |

На основании проведённого анализа можно сказать, что состав основных фондов предприятия остаётся без изменения, но они находятся в постоянной динамике.

Стоимость основных фондов в 2003 году увеличилась на 698600 рублей (205960 - 198674), что свидетельствует о более высоких темпах ввода в действие основных средств, сравнивая с темпами выбытия основных фондов, причём основную часть (19,5%) этого поступления составляют средства основного вида деятельности.

За 2003 год основных средств поступило 27718000 рублей, выбыло 20732000 рублей (из них ликвидировано основных средств на сумму 1564000 рублей), эти

**28**

изменения связаны с тем, что произошли изменения в стоимости средств основного вида деятельности, которых поступило 27307000 рублей, выбыло 20558000 рублей. Изменилась также стоимость основных средств других отраслей (поступило 411000 рублей, выбыло 174000 рублей), всё это свидетельствует о прогрессивной динамике развития основных средств на предприятии, так как значителен прирост основных средств, обновляется парк оборудования, появляется реальная возможность увеличения производительности труда, расширения производства, внедрения более прогрессивных технологий.

Стоимость основных средств в 2004 году повысилась с 205960 тыс. рублей до 225096 тыс. рублей (+19136 тыс. рублей). Данное повышение обусловлено в основном вводом дополнительных площадей площадки №2 завода ЛАЛ, списан жилой фонд предприятия, который был передан на баланс города. Но в тоже время это объясняется необходимостью минимизировать затраты в сложных условиях не только на предприятии, но и в целом в экономике. Фонды основного вида деятельности в стоимостном выражении повысились на 34718 тыс. рублей (20390^ -169184), за счёт того, что поступило за год основных фондов на 37045000 рублей, а выбыло 2327000 рублей (списаны были машины и оборудование).

**3.2. Анализ технического состояния основных средств**

Техническое состояние основных средств характеризуется коэффициентами износа, годности, обновления и выбытия.

Коэффициент износа показывает, какая часть стоимости основных средств у.ке перенесена на готовую продукцию предприятия, а также степень изношенности имеющихся на предприятии основных средств.

где Сизм- сумма износа основных средств;

Фоси - первоначальная стоимость основных средств на соответствующую дату.

(Приложение -1)

**30**

*К =-* 6278 =3iy  
шл' 205960 за 2003 год

*К =* ~~9505~~ = 4,2% за 2004 год

225096

Коэффициент годности

*Кг=Ж-Кюн* (3.2.2)

Где Кизм - коэффициент износа

*Кг =* 100 - 3,1 = 96,9% за 2003 год

*Кг =* 100 - 4,2 = 95,8% за 2004 год

Износ основных средств на предприятии падает, так как больше обновляются основные средства, соответственно коэффициент годности уменьшается с 2003 по 2004 год на 1,1%.

Коэффициент обновления характеризует интенсивность ввода в действие новых производственных мощностей. [15, с. 122]

*тт осн.ввод* /О О 'ЭЛ

**"б"=~ф *\э.2..5)***

Где Фосн ВВоД - стоимость вводимых основных средств Фосн. к\_ первоначальная стоимость на конец отчетного года

*К. =* 2!|221\_ = 17% за 2004 год

*обн* 225096

31

*К, =* ~~27718~~ = 13,4% за 2003 год

205960

На предприятии всё больше происходит обновление основных средств, что способствует снижению износа основных средств. В период с 2003 по 2004 год обновление основных фондов возросло на 3,6%.

Коэффициент выбытия характеризует интенсивность выбытия основных средств. [16,с. 199]

*Квыб=^^* (3-2.4)

*осн.и*

Где Ф0сн. выб- стоимость выбывших основных средств.

Ф0сн. н - первоначальная стоимость действующих основных средств на начало расчетного периода.

20732  
*К- = ^Ш±-* = 10,4% за 2003 год

*"ы"* 198974

*Квыб =* -i^085- = 9,3% за 2004 год

*шб* 205960

Количество выбывших основных фондов значительно уменьшилось и составило в 2004 году 9,3%о, что ниже на 1,1% чем в 2003 году ( Приложение Д) [17,0.65].

**3.3 Анализ показателей -эффективного использования основных средств**

Кроме показателей технического состояния основных средств существуют ещё показатели эффективного использования основных средств.

К показателям такого вида относят: фондоотдача, фондоёмкость, фондовооружённость и рентабельность основных средств, но мы рассмотрим наиболее важные из показателей, которые необходимы нам для проведения факторного анализа.[20, с. 199]

**32**

Фондоотдача основных средств в рублях на 1 рубль стоимости основных средств характеризует эффективность их использования и указывает, сколько предприятием получено доходов на каждый рубль среднегодовой стоимости основных средств.

***ф^,=~* (3-3.5)**

где D - балансовая сумма доходов.

Фосн - среднегодовая стоимость основных средств.

600219 ,с,0 , оп„„

*ф„то* = = *356,8руб* за 2003 год

168225

*ф =* 154513° = *Ш$5руб* за 2004 год

182888

Фондоёмкость является обратной величиной фондоотдачи. Она показывает, какой размер основных средств приходится на каждый рубль полученного дохода.

**ф«~=%" (3-3-6)**

При увеличении фондоотдачи соответственно снижается фондоёмкость.

*Ф =* ~~168225~~ = 280,27*руб* за 2003 год

600219

*Ф =* ~~182888~~ = 1 *\8,ЗбРуб* за 2004 год

6 1545130

**33**

Фондоёмкость уменьшается с 2003 по 2004 гг. в 2,37 раза ( — 160 руб). Фондовооружённость труда характеризует степень оснащённости каждого работника основными средствами.

***Ф***

*ф \_\_осн\_*

*вооруж* д *j*

**(3.3.7)**

где N - среднесписочная численность работающих на предприятии в рассматриваемом периоде.

168225

***Ф.***

3122

*вооруж-*

- = *53Ш,7 руб*

за 2003 год

***Ф***

*(wopy.)ic*

182888

3412

= 53601,4дуб за 2004 год

Фондовооружённость уменьшается с 2003 - 2004 год на 282,3 рублей. (Приложение Д) (18, с. 160-162)

Таблица 3.3.1 -Анализ эффективности использования ОС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 год | Изменения + : - |
| 1 .фондоотдача, руб. | 356,8 | 844,9 | +488,1 |
| 2.фондоемкость,руб. | 280,27 | 118,36 | -161,91 |
| 3 .фондовооруженность труда, руб. | 53883,7 | 53601,4 | -282,3 |

Проведя анализ данных, показателей можно сделать вывод о том, что показатель фондоотдачи за 2003 - 2004 год свидетельствует о повышении

**34**

эффективности использования основных средств на 488,1 руб. Соответственно падает фондоёмкость в 2,37 раза - 2004 г., что свидетельствует об уменьшении капитала, участвующего в производстве.

Фондовооружённость предприятия за анализируемые периоды возросла почти на 14 %, фондоотдача на 52,2 % и это означает, что товарооборот растёт более высокими темпами, чем вложения в основные средства и рубль, вложенный в основные средства обернулся в отчётном году по сравнению с прошлым годом быстрее. Повышение фондоотдачи ведёт к понижению фондоемкость, это значит, что на 1 рубль товарооборота в отчетном периоде по сравнению с прошлым приходится 0,62 рубля, что в 2,6 раза ниже, чем в прошлом периоде. Темпы роста фондоотдачи и снижения фондоемкости повысились по сравнению с результатами базисного темпа роста. Данный факт говорит о достаточно высоком поддержании уровня использования основных средств, а так же является результатом высоких темпов обновления и понижения степени износа основных производственных фондов.

Таким образом, проанализировав эффективность использования основных производственных фондов ОАО «Рузхиммаш» выяснилось, что основные производственные фонды обновляются и на сегодняшний день годность основных средств составляет 25 %. Обновление основных средств происходит достаточно активно за 2003 - 2004 гг. в особенности активной их части.

Так же необходимо отметить, что рост фондоемкости, фондовооруженности происходит в отчётном году со значительно высокими темпами, чем в предыдущем периоде. Следовательно, из данных анализа видно, что темпы роста длительности предприятия постоянно растут. Это подвигает к тому, что необходимо и далее увеличивать (обновлять) основные средства высокими темпами, чем ранее, т.е. разработанная на предприятии ОАО «Рузхиммаш» программа развития даёт стратегически полезные результаты.

**35**

**3.4 Факторный анализ фондоотдачи основных средств**

Фондоотдача основных средств в рублях на 1 рубль стоимости основных средств характеризует эффективность их использования и указывает сколько предприятием получено доходов па каждый рубль среднегодовой стоимости основных средств.

*D*

***Ф=***

(3.4.1)

***Фо***

Где D - балансовая сумма доходов.

Фосн - среднегодовая стоимость основных средств. [19, с. 156]

На изменение фондоотдачи основных средств оказывают влияние ряд факторов. Рассмотрим наиболее важные из них, проведя факторный анализ фондоотдачи на основе следующих данных:

Таблица 3.3.2 - Факторный анализ фондоотдачи.

***сС***

***<f***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2003 год | 2004 гол | Отклонения | Выполнение плана в % |
| 1. Балансовая | 6002 19 | 1545130 | + 944911 | +257 |
| сумма доходов |  |  |  |  |
| 2. Среднегодовая | 168225 | 182888 | +14663 | + 109 |
| стоимость ОС |  |  |  |  |
| 3. Фондоотдача | 3,6 | 8,4 | + 4.8 | + 233 |

Из проведённого анализа видно, что фондоотдача за отчётный 2003 -2004 год возросла на 4,8. Это заслуживает положительной оценки в работе предприятия, т.к. она выросла в 2,3 раза. Основным фактором, оказавшим влияние на фондоотдачу, является увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 14663 руб., что увеличивает производственные возможности предприятия.

Вторым фактором, оказавшим влияние на фондоотдачу, является балансовая сумма доходов, которая в период с 2003 - 2004 год увеличилась на

36

944911 руб., что свидетельствует об увеличении доходов предприятия па каждый рубль среднегодовой стоимости основных средств.

**4. Пути совершенствования учета основных средств на ОАО «Рузхиммаш». Направление улучшения использования основных средств на ОАО «Рузхиммаш»**

Роль основных средств в процессе производства, особенности их воспроизводства в условиях перехода к рыночной экономике обуславливают особые требования к информации о наличии, движении, состоянии и использовании основных средств.

Рыночная система управления требует более полной оперативной и комплексной информации по основным средствам. Учет должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить любую информацию, а не только отчетную.

Поэтому имеет смысл совершенствование учета основных средств вести по двум направлениям. Во-первых, работать над тем, чтобы как можно быстрее получать необходимую информацию по основным средствам. Вторым направлением является совершенствование действующей методологии учета основных средств.

Все это говорит о том, что в условиях научно- технического прогресса во многих случаях отдельный инвентарный объект теряет способность к самостоятельному функционированию и может участвовать в производственном процессе только в соединении с другими инвентарными объектами и в тоже время быть с ними конструктивно сочлененными.

Такое распределение показывает несоответствие функционального назначения средств механизации и автоматизации управленческого труда их действительному функциональному назначению. Предлагается внести изменения в видовую классификацию основных средств. Подгруппу «Вычислительная техника» переименовать в «Информационная техника» и в ней учитывать все средства механизации и автоматизации управленческого труда, применяемые для процессов управления на предприятии.

Изменение классификации позволит точно учитывать функциональное назначение основных средств при их распределении по классификационным группам, даст возможность полнее выявить значение отдельных групп в производственном процессе, характер их изменений.

**38**

Одним из важных путей совершенствования бухгалтерского учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

Нужно ввести анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на своем предприятии.

Также необходимо более тесное сотрудничество между руководителями предприятий и служащими, которые осуществляют финансово-расчетные и снабженческо - сбытовые операции.

Улучшение использования имеющихся в распоряжении предприятия основных средств и производственных мощностей может быть достигнуто двумя путями:

1.Повышение интенсивности использования, что предполагает техническое перевооружение, повышение темпов обновления. Быстрое техническое переоснащение данного предприятия особенно важно, так как имеет место большой износ основных средств. Необходимо обратить внимание на развитие специализации производства. Всё это поможет в решении проблемы улучшения использования основных средств, которое является одним из важнейших факторов обеспечения конкурентных преимуществ предприятия.

2.Улучшение использования основных средств предполагает увеличение времени работы действующего оборудования, увеличения количества и удельного веса действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющего на предприятии и в его производственном звене.

Увеличение времени работы оборудования достигается за счёт:

-постоянного поддержания пропорциональности между

производительностью отдельных групп оборудования на каждом производственном

**39**

участке, между цехами предприятия в целом. Между отдельными производствами внутри предприятия.

-улучшение ухода за основными средствами, соблюдение предусмотренной технологии производства, совершенствование организации производства и труда, что способствует правильной эксплуатации оборудования, недопущению простоев, осуществлению своевременного и качественного ремонта, сокращающего простои оборудования в ремонте и увеличивающего межремонтный период.

-проведение мероприятий, повышающий удельный вес основных производственных операций в затратах рабочего времени, повышения сменности работы предприятия.

Своевременный монтаж неустановленного оборудования, а также ввод в действие всего установленного оборудования, за исключением части, находящейся в плановом резерве и ремонте, значительно улучшает использование основных средств.

Улучшение использования основных средств зависит в значительной степени от квалификации кадров, особенно от мастерства рабочих, обслуживающих, машины, механизмы и другие виды производственного оборудования.

Большое значение имеет также материальное стимулирование рабочих, поставленное в зависимость от их вклада в повышение эффективности производства.

**40**

**Заключение**

Проведя изучение учета и анализа основных средств предприятия и их технико-экономических показателей за 2003-2004 год можно судить о стабильном финансовом состоянии предприятия, так как заметно повысился объем выпускаемой продукции, увеличивается ее реализация, снижаются затраты на выпуск продукции.

Анализируя состав основных средств можно сделать вывод, что он остается без изменения, а вот наличие и движение их находится в постоянной динамике.

За 2003-2004 года идет увеличение стоимости всех основных средств, в том числе фондов основного вида деятельности и основных средств других отраслей. Все это свидетельствует о прогрессивной динамике развития основных средств на предприятии, так как значителен прирост основных средств.

Анализируя движение основных средств предприятия за 2003-2004 год можно сделать вывод об успешной работе предприятия на данном участке работы.

Главное, что предприятие сумело изыскать финансовые ресурсы для обеспечения прироста основных средств, то есть были обеспечены высокие темпы обновления основных средств.

Что касается учета основных средств, то имеются некоторые недостатки, касающиеся неполноты отражения информации по основным фондам в инвентарных карточках, а также неправильного начисления суммы амортизации.

Рыночная система управления требует более полной оперативной и комплексной информации по основным средствам. Учет должен быть построен таким образом, чтобы из него можно было получить любую информацию, а не только отчетную.

Все это говорит о том, что в условиях научно- технического прогресса во многих случаях отдельный инвентарный объект теряет способность к самостоятельному функционированию и может участвовать в производственном процессе только в соединении с другими инвентарными объектами и в тоже время быть с ними конструктивно сочлененными.

Стоимость основных фондов в 2003 году увеличилась на 698600 рублей (205960 - 198674), что свидетельствует о более высоких темпах ввода в действие основных

**41**

средств, сравнивая с темпами выбытия основных фондов, причём основную часть (19,5%) этого поступления составляют средства основного вида деятельности.

За 2003 год основных средств поступило 27718000 рублей, выбыло 20732000 рублей (из них ликвидировано основных средств на сумму 1564000 рублей), эти изменения связаны с тем, что произошли изменения в стоимости средств основного вида деятельности, которых поступило 27307000 рублей, выбыло 20558000 рублей. Изменилась также стоимость основных средств других отраслей (поступило 411000 рублей, выбыло 174000 рублей), всё это свидетельствует о прогрессивной динамике развития основных средств на предприятии, так как значителен прирост основных средств, обновляется парк оборудования, появляется реальная возможность увеличения производительности труда, расширения производства, внедрения более прогрессивных технологий.

Стоимость основных средств в 2004 году повысилась с 205960 тыс. рублей до 225096 тыс. рублей (+19136 тыс. рублей). Данное повышение обусловлено в основном вводом дополнительных площадей площадки №2 завода ЛАЛ, списан жилой фонд предприятия, который был передан на баланс города. Но в тоже время это объясняется необходимостью минимизировать затраты в сложных условиях не только на предприятии, но и в целом в экономике. Фонды основного вида деятельности в стоимостном выражении повысились на 34718 тыс. рублей (203902 -169184), за счёт того, что поступило за год основных фондов на 37045000 рублей, а выбыло 2327000 рублей (списаны были машины и оборудование).

**42**